

ZMLUVA č. 2026_19

o vykonaní odsúhlasených postupov uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Obchodný zákonník**“) (ďalej len „**Zmluva**“)
uzatvorená

MEDZI ZMLUVNÝMI STRANAMI:

Obchodné meno: **EP Consulting & Partner s. r. o.**
Sídlo: Riečna 614/16, 900 41 Rovinka, Slovenská republika
IČO: 48 142 816
DIČ: 2120062736
IČ DPH: SK2120062736
Zápis v obchodnom registri: Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, Vložka č. 103819/B
Konajúca osoba: Ing. Eva Petrydesová, konateľ, štatutárny audítor
Bankové spojenie: IBAN: SK48 7500 0000 0040 2154 2261
BIC: CEKO SKBX
e-mail: eva.petrydesova@epconsulting.sk
(ďalej len „**Audítor**“)

a

Obchodné meno: **Obec Šrobárová**
Sídlo: Školská 125/45, 946 32 Šrobárová
IČO: 00306673
Konajúca osoba: Mgr. Ján Šušoliak
Bankové spojenie: Prima banka Slovensko, a.s.
IBAN: SK39 5600 0000 0038 6188 9001
e-mail: obec.srobarova@gmail.com
(ďalej len „**Obec**“),

(Audítor a Obec ďalej spoločne len „**Zmluvné strany**“ alebo každý jednotlivo len „**Zmluvná strana**“).

Zmluvná strana označená ako „**Audítor**“ nie je pre účely tejto Zmluvy považovaná za audítora vykonávajúceho štatutárny audit v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „**Zákon o štatutárnom audite**“).

I. PREDMET ZMLUVY

1. Obec si objednáva a Audítor vykoná odsúhlasené postupy definované nižšie v Čl. I, odsek 2 tejto Zmluvy a odsúhlasené medzi Zmluvnými stranami, za účelom splnenia požiadaviek Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov (dotácie) z Fondu na podporu umenia zo dňa 08.06.2026 č. 26-630-01280 medzi Obcou a Fondom na podporu umenia (ďalej len „**FPU**“), z ktorej vyplýva, vzhľadom na výšku čerpanej dotácie nad 20 000 EUR, že ako povinnú súčasť vyúčtovania finančných prostriedkov spolu s formulárom vyúčtovania (ďalej len „**vyúčtovanie**“) musí Obec ako prijímateľ finančných prostriedkov predložiť FPU najneskôr do 31.03.2027 správu Audítora o odsúhlasených postupoch (ďalej len „**správa Audítora**“). Dotácia predstavuje finančné prostriedky štátneho rozpočtu poskytnuté prostredníctvom FPU na realizáciu projektu s názvom: Podpora modernizácie – technické a technologické zhodnotenie v obci Šrobárová za podmienok

poskytnutia stanovených vo výzve. Výzvou sa rozumie výzva zo dňa 05.01.2026 na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie Fondom na podporu umenia na realizáciu projektu Podpora modernizácie – technické a technologické zhodnotenie v obci Šrobárová.

2. Cieľom správy Audítora o odsúhlasených postupoch týkajúcej sa poskytnutých finančných prostriedkov Fondom na podporu umenia je poskytnúť FPU podporu pri posudzovaní, či využitie poskytnutých finančných prostriedkov je v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov č. 26-630-01280.
3. Audítor vykoná tieto odsúhlasené postupy:
 - a) Preskúma, či účtovné doklady potvrdzujúce použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa zmluvy (ďalej len „účtovné doklady“) boli riadne zaúčtované a výdavky vyúčtované voči poskytnutým finančným prostriedkom boli uhradené v období oprávnenosti výdavkov.;
 - b) Preskúma, či účtovné doklady spĺňajú všetky náležitosti určené príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, predovšetkým § 74 Zákona o dani z pridanej hodnoty 222/2004 Z. z. (ďalej len „zákon o DPH“);
 - c) Preskúma, či účtovné doklady o úhradách v hotovosti nepresahujú limit určený zmluvou a zároveň obsahujú riadnu identifikáciu prijímateľa úhrady;
 - d) Preskúma, či všetky finančné prostriedky poskytnuté podľa zmluvy prijímateľ použil na realizáciu projektu a podľa účelu určeného zmluvou a v súlade s rozpočtom zmluvy v znení jej dodatkov;
 - e) Preskúma, či sa prijímateľ podieľal na finančnom zabezpečení projektu vo výške spolufinancovania určeného zmluvou.;
 - f) Preskúma, či je prijímateľ registrovaný pre daň z pridanej hodnoty podľa §4 zákona o DPH.
4. V súlade s Príručkou pre Vecné vyhodnotenie a Finančné vyúčtovanie projektu FPU pre rok 2026 (ďalej len „Príručka“) vydá správu Audítora, ktorú Obec ako prijímateľ dotácie predkladá spoločne s vyúčtovaním dotácie. Správa audítora, ktorú Obec priloží k vyúčtovaniu, musí byť vyhotovená v slovenskom jazyku. Správa musí obsahovať zrozumiteľný a jednoznačný výrok audítora podľa uvedeného vzoru. Do kancelárie FPU je potrebné doručiť originál alebo notársky overenú kópiu správy. Audítor je povinný vydať správu podľa podmienok platných v čase podpisu príslušnej Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov medzi Obcou a FPU, ku ktorej sa vyúčtovanie formou správy Audítora vzťahuje. Vzor textového znenia správy Audítora je prílohou č. 1 tejto Zmluvy a je zhodný so vzorom textového znenia správy Audítora podľa Príručky.
5. Audítor má v pláne poskytnúť Obci správu Audítora o odsúhlasených postupoch (Príloha č. 1 tejto Zmluvy), ktorú Audítor pripraví za účelom dosiahnutia cieľov definovaných v Čl. I, odsek 2 tejto Zmluvy.
6. Audítor je pri výkone zákazky podľa tejto Zmluvy nezávislý v zmysle Etického kódexu audítora Slovenskej komory audítorov a Zákona o štatutárnom audite.

II. PRÁVA A POVINNOSTI OBCE

1. Obec je povinná dodať Audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy (podľa tzv. PBC zoznamu) čo najskôr po zaslaní PBC zoznamu a tiež priebežne podľa požiadaviek Audítora. V zmysle § 20, ods. 7 Zákona o štatutárnom audite Audítor má právo, aby mu Obec poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon odsúhlasených postupov v ním požadovanej forme.

2. V súvislosti s vykonaním odsúhlasených postupov je Obec povinná predložiť Audítorovi najmä (no nielen):
- a) Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov z FPU na realizáciu projektu (spolu s prílohami);
 - b) Vyúčtovanie dotácie (vyplnený formulár vyúčtovania finančných prostriedkov vrátane povinných príloh) vypracované v súlade s Príručkou a inými pokynmi z FPU;
 - c) Obratovú predvahu Obce a extrakt z účtovného denníka Obce ku dňu 31. júla 2026 (v exceli), preukazujúceho zaúčtovanie a úhradu oprávnených výdavkov a tiež výdavkov, ktoré kryje na svoje náklady Obec;
 - d) Priebežnú účtovnú závierku Obce ku dňu 31. júla 2026;
 - e) Kompletnú podkladovú evidenciu k položkám uvedeným vo vyúčtovaní dotácie (faktúry, pokladničné doklady, zmluvy, preberacie protokoly, dodacie listy, a pod.)
 - f) Bankový výpis preukazujúci úhrady oprávneného výdavku a bankový výpis preukazujúci úhrady výdavkov, ktoré kryje Obec na svoje náklady;
 - g) Ak sú niektoré položky vo vyúčtovaní preddavkovými/zálohovými platbami, preukázanie, že súvisia (časovo aj vecne) s nákladmi Obce spadajúcimi do oprávneného obdobia;
 - h) Podklady k preukázaniu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti/účelnosti vynaložených prostriedkov;
 - i) Preukázanie podielu Obce na finančnom zabezpečení projektu (výška spolufinancovania);
 - j) a iné podľa požiadaviek Audítora.
3. Všetky informácie a podklady podľa tejto Zmluvy a PBC predloženého Audítom Obci v požadovanej štruktúre predloží Obec Audítorovi pred začiatkom vykonania odsúhlasených postupov.
4. Obec je povinná pre potreby výkonu služieb uvedených v článku I. tejto Zmluvy zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy.
5. Povinnosť poskytovať Audítorovi potrebné informácie, doklady a dokumentáciu o Obci majú s jej súhlasom aj obchodní partneri Obce, ak to bude potrebné a relevantné.
6. Obec je zodpovedná za súlad s platnými zmluvnými požiadavkami týkajúcimi Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov medzi FPU a Obcou a tiež podľa Príručky, ako aj za dostatočnosť a vhodnosť odsúhlasených postupov uvedených v Čl. I, odsek 3 za účelom definovaným v Čl. I, odsek 2 tejto Zmluvy.
7. Obec je zodpovedná za všetky podporné dokumenty, materiály a informácie predložené Audítorovi a spracovávané Audítom pri výkone odsúhlasených postupov.
8. Ku dňu vydania správy Audítora o odsúhlasených postupoch predloží Obec podpísané vyhlásenie vedenia Obce k odsúhlaseným postupom. Predloženie vyhlásenia je podmienkou vydania správy Audítora o odsúhlasených postupoch.

III. PRÁVA A POVINNOSTI AUDÍTORA

1. Audítor je zodpovedný za vykonanie vzájomne odsúhlasených postupov podľa medzinárodného štandardu na súvisiace služby ISRS 4400 (revidované znenie), Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií s odbornou starostlivosťou a nestranné a vypracovať správu Audítora o odsúhlasených postupoch podľa medzinárodných štandardov ISRS, v ktorej uvedie zistené skutočnosti v nadväznosti na odsúhlasené postupy.
2. Audítor vykoná odsúhlasené postupy, ktoré môžu byť charakteru auditu, ale ktoré nepredstavujú ani audit, ani preverenie predmetu Zmluvy vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými

štandardami (ISA) alebo Medzinárodnými štandardami pre zákazky na preverenie (ISRE), a preto v správe nevyjadruje žiadne uistenie, ale vyjadruje zistené skutočnosti.

3. Ak by Audítor vykonal ďalšie odsúhlasené postupy alebo by uskutočnil postupy rozsahu auditu alebo preverenia v súlade s ISA alebo ISRE, mohol by zistiť iné záležitosti, ktoré by sa uviedli v jeho správe.
4. Audítor vydá správu o odsúhlasených postupoch v súlade s ISRS 4400 (revidované znenie), v ktorej budú uvedené všetky zistenia vyplývajúce z vykonaných vzájomne odsúhlasených postupov.
5. Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté Audítorovi za účelom ich kontroly mimo sídla Obce zodpovedá v celom rozsahu Audítor, a to až do momentu ich vrátenia Obci.
6. Audítor vykoná služby definované v článku I. tejto Zmluvy najmä na základe informácií a dokladov poskytnutých Obcou a tieto služby budú vykonané za predpokladu, že informácie a dokumenty predložené Obcou sú spoľahlivé a vo všetkých významných súvislostiach správne a kompletne. Audítor nevykoná žiadnu kontrolu alebo overenie predložených informácií a dokladov v rozsahu širšom ako je špecificky uvedené vo vzájomne odsúhlasených postupoch. Ide o štandardnú prax pri vykonávaní zákazky o odsúhlasených postupoch, čo sa samozrejme významne líši od iných auditorských služieb, napríklad od výkonu auditu.
7. Audítor vypracuje správu o odsúhlasených postupoch výlučne za účelom uvedeným v tejto Zmluve, preto nie je možné ju použiť na žiadne iné účely alebo distribuovať žiadnym iným stranám, okrem FPU ako súčasť vyúčtovania. Táto správa sa týka iba vyššie špecifikovaných položiek a netýka sa žiadnej účtovnej závierky ako celku ani na strane FPU, ani Obce.
8. Audítor je povinný Obec oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto Zmluvy.

IV. MLČANLIVOSŤ A DÔVERNOSŤ INFORMÁCIÍ

1. Audítor je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve, v zmysle § 32 Zákona o štatutárnom audite, okrem výnimiek stanovených v § 32 Zákona o štatutárnom audite. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov riadenia kvality (ISQM - riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú auditu a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
2. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Obcou pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov Audítora zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy bude nasledovný:
 - Ing. Eva Petrýdesová, kľúčový auditorský partner, štatutárny audítor, licencia č. 934,
 - Ing. Petra Jurčíková.

V. OCHRANA OSOBNÝCH ÚDAJOV A OCHRANA PRED LEGALIZÁCIOU PRÍJMOV Z TRESTNEJ ČINNOSTI

1. V súvislosti so spracovaním osobných údajov Audítorom pre účely zákona č.297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len AML zákon) má Audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k osobným údajom, ktorých účel spracúvania vymedzuje

AML zákon, a preto bude osobné údaje na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách § 19 AML zákona bez súhlasu dotknutej osoby. Audítor spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú. Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany Audítora, Obec môže poskytovať Audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Obec týmto prehlasuje, že je oprávnená tieto osobné údaje Audítorovi poskytnúť. Audítor sa pre účely tejto Zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.

2. V zmysle AML zákona je Audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Štatutárny orgán Obce podpisom tejto Zmluvy prehlasuje, že koná, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby, vo vlastnom mene.

VI. ČASOVÝ HARMONOGRAM PLNENIA ZMLUVY

1. Audítor začne s výkonom odsúhlasených postupov čo najskôr po predložení všetkých požadovaných informácií, dokladov a materiálov Obcou podľa tejto Zmluvy a PBC zoznamu.
2. Finálna správa o odsúhlasených postupoch bude Audítorom predložená čo najskôr po vykonaní odsúhlasených postupov, najneskôr desať (10) pracovných dní po predložení posledného podkladu od Obce.
3. Harmonogram prác uvedený v tomto článku Zmluvy môže byť dodržaný len za predpokladu, že Obec poskytne Audítorovi všetky potrebné informácie v požadovanom rozsahu, kvalite a v dohodnutom čase.
4. Ak v dôsledku nedostatkov na strane Obce nebude Audítor schopný dodržať dohodnutý časový harmonogram, nebudú sa voči nemu uplatňovať žiadne nároky podľa Zmluvy.

VII. CENA A PLATOBNÉ PODMIENKY

1. Obec sa zaväzuje zaplatiť Audítorovi za služby poskytnuté a vykonané podľa predmetu Zmluvy v článku I. odsek 1 tejto Zmluvy nasledovne.
2. Zmluvné strany sa dohodli na odmene vo výške 500 EUR (slovom: päťsto eur), ktorá bude fakturovaná za vykonanie prác uvedených v článku I. Zmluvy po odovzdaní finálnej verzie správy o odsúhlasených postupoch. Odmena bude splatná vopred, na základe zálohovej faktúry, vystavenej Audítorom po začatí výkonu odsúhlasených postupov.
3. Hodinová sadzba Audítora za práce mimo dohodnutý rozsah, t. j. za práce na základe požiadavky/požiadaviek Obce, ktoré vyplynú po odovzdaní správ o odsúhlasených postupoch predstavuje sumu vo výške 75 EUR/hod (slovom: sedemdesiatpäť eur za hodinu).
4. Táto odmena nezahŕňa daň z pridanej hodnoty (DPH) a nevyhnutne vynaložené vedľajšie výdavky.
5. Faktúry sú splatné do pätnásť (15) dní od ich doručenia Obci. Faktúry sa považujú za uhradené v deň odpísania finančných prostriedkov z účtu Obce v prospech účtu Audítora.
6. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete Zmluvy bude riešená písomným dodatkom k Zmluve, podpísaným obidvoma Zmluvnými stranami.

7. V prípade potreby sa Zmluvné strany dohodnú na dodatočnej platbe za dodatočné služby resp. za poradenstvo, ktoré Audítor Obci poskytne.

VIII. PLATNOSŤ ZMLUVY

1. Táto Zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to do vydania konečnej správy o odsúhlasených postupoch v zmysle tejto Zmluvy.
2. Táto Zmluva je platná a účinná odo dňa jej podpísania oboma Zmluvnými stranami.
3. Obec môže túto Zmluvu vypovedať formou písomnej výpovede doručenej Audítorovi, pričom platí, že Zmluva zaniká ku dňu doručenia písomnej výpovede Obcou Audítorovi. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu Audítora, alebo odstúpeniu od Zmluvy v priebehu vykonávania odsúhlasených postupov. V prípade výpovede Zmluvy je Obec povinná Audítorovi uhradiť časť odmeny zodpovedajúcej úkonom a prácam vykonaným v súlade s touto Zmluvou do dátumu doručenia výpovede Audítorovi.
4. Audítor je oprávnený vypovedať túto Zmluvu len zo závažných dôvodov, najmä ak sa narušila nevyhnutná dôvera medzi ním a Obcou, alebo ak Obec neposkytuje Audítorovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu Zmluvy. V prípade výpovede Zmluvy je Audítor povinný odovzdať Obci všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa doručenia výpovede Obec zapožičala (nevzťahuje sa na doklady, ktoré Audítor získal ako dôkazy k odsúhlaseným postupom).

IX. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Ak sa pri vykonávaní odsúhlasených postupov identifikuje potreba zmeny v odsúhlasených postupoch, tieto zmeny, prípadne vykonanie ďalších postupov bude odsúhlasené medzi Zmluvnými stranami písomnou formou riadne očíslovaného dodatku k tejto Zmluve.
2. Túto Zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma Zmluvnými stranami.
3. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto Zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a Zákona o štatutárnom audite .
4. Zmluvné strany sa dohodli, že neplatnosť jedného ustanovenia tejto Zmluvy nemá vplyv na platnosť a účinnosť ostatných ustanovení tejto Zmluvy. Ak nastane takáto situácia, Zmluvné strany sa písomne dohodnú na riešení v zmysle platnej právne úpravy Slovenskej republiky, ktoré zachová kontext a účel daného ustanovenia.
5. Zmluvné strany sa dohodli, že všetky spory vzniknuté v súvislosti s týmto zmluvným vzťahom sa budú snažiť riešiť prednostne cestou dohody alebo zmieru.
6. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade súdneho sporu budú príslušné - vecne a miestne príslušné súdy Slovenskej republiky.
7. Audítor zodpovedá za kvalitné vykonanie predmetu Zmluvy a za škodu, ktorú spôsobil Obci nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb. Nezodpovedá však za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných Audítorovi Obcou.
8. Obec súhlasí so skutočnosťou, že v prípade, ak Audítor zavíni svojou činnosťou škodu Obci, bude možné poskytnúť údaje Obce poisťovni, v ktorej je Audítor poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poistnej udalosti.
9. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch originálu Zmluvy v slovenskom jazyku, pričom každá zo Zmluvných strán obdrží jeden (1) takýto rovnopis.

10. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že Zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, Zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, Zmluva je urobená v predpísanej forme, Zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

Obec:

V Šrobárovej, dňa 23.07.2026

Audítor:

V Bratislave, dňa



Obec Šrobárová
Mgr. Ján Šušoliak
starosta obce

EP Consulting & Partner s. r. o.
Ing. Eva Petrýdesová
konateľ

Príloha 1 – Správa o odsúhlasených postupoch týkajúca sa poskytnutých finančných prostriedkov Fondom na podporu umenia (DRAFT)

**SPRÁVA O ODSÚHLASENÝCH POSTUPOCH TÝKAJÚCA SA POSKYTNUTÝCH
FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV FONDOM NA PODPORU UMENIA**

zo dňa 14. augusta 2026

od

EP Consulting & Partner s. r. o.

pre

Obec Šrobárová



SPRÁVA O ODSÚHLASENÝCH POSTUPOCH TÝKAJÚCA SA POSKYTNUTÝCH FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV FONDOM NA PODPORU UMENIA

Starostovi Obce Šrobárová a Fondu na podporu umenia:

Účel správy o odsúhlasených postupoch a obmedzenia jej používania a rozširovania

Účelom našej správy je poskytnúť Fondu na podporu umenia podporu pri posudzovaní, či využitie poskytnutých finančných prostriedkov je v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov č. 26-630-01280 zo dňa 8. júna 2026 (ďalej len „Zmluva“), a preto nemusí byť vhodná na iný účel. Táto správa je určená výlučne pre Fond na podporu umenia a nemala by sa poskytnúť iným stranám a iné strany by ju nemali používať.

Zodpovednosti strany zadávajúcej zákazku

Starosta Obce Šrobárová potvrdil, že odsúhlasené postupy sú na účely zákazky vhodné.

Za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, je zodpovedný starosta Obce Šrobárová, ktorý je totožný so zodpovednou stranou.

Zodpovednosť odborníka

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS 4400 (revidované znenie), Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. V rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali postupy, ktoré sme odsúhlasili so starostom Obce Šrobárová, a na ich základe vydávame správu o zisteniach, ktoré sú konkrétnymi výsledkami vykonaných odsúhlasených postupov. K vhodnosti odsúhlasených postupov sa nevyjadrujeme.

Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby, a preto nevydávame žiadny výrok ani záver poskytujúci uistenie.

Ak by sme vykonali ďalšie postupy, je možné, že by sme zistili aj iné skutočnosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Profesijná etika a kontrola kvality

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Etickým kódexom audítora a v súlade s požiadavkami nezávislosti podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.



EP Consulting & Partner s. r. o.
Sídlo:
Riečna 614/16, 900 41 Rovinka
Korešpondenčná adresa:
Dulovo nám. 11, 821 09 Bratislava

IČO: 48142816
DIC: 2120062736
IČ DPH: SK2120062736
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, pod vložkou č. 103819/B, oddiel: Sro



Naša firma sa riadi Medzinárodným štandardom pre riadenie kvality (ISQM) 1, „Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a previerky účtovných závierok a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“, a má zavedený komplexný systém kontroly kvality vrátane zdokumentovaných pravidiel a postupov týkajúcich sa dodržiavania etických požiadaviek, odborných štandardov a platných právnych a regulačných požiadaviek.

Postupy a zistenia

Vykonalí sme nižšie uvedené postupy, ktoré sme dohodli so starostom Obce Šrobárová v podmienkach zákazky z dňa 23. júla 2026. Predmetom týchto postupov boli výdavky na realizáciu projektu s názvom *Podpora modernizácie – technické a technologické zhodnotenie v obci Šrobárová*, ktorý bol financovaný v súlade so Zmluvou v celkovej výške 22 000 EUR.

	Postupy	Zistenia
1	Preskúmali sme, či účtovné doklady potvrdzujúce použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa zmluvy (ďalej len „účtovné doklady“) boli riadne zaúčtované a výdavky vyúčtované voči poskytnutým finančným prostriedkom vznikli v období oprávnenosti výdavkov a boli uhradené.	Od vedenia sme získali Finančné vyúčtovanie projektu č. 26-630-01280 (ďalej len „finančné vyúčtovanie“), v ktorom bol uvedený súpis výdavkov na projekt. Získali sme a preskúmali účtovné doklady k všetkým položkám uvedeným vo vyúčtovaní (celkovo 2 faktúry). Zistili sme, že všetky položky boli riadne zaúčtované v účtovných knihách, vznikli v oprávnenom období a všetky úhrady boli vykonané.
2	Preskúmali sme, či účtovné doklady spĺňajú všetky náležitosti určené príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, predovšetkým § 74 Zákona o dani z pridanej hodnoty 222/2004 Z. z. (ďalej len „zákon o DPH“).	Preskúmali sme účtovné doklady ku všetkým položkám uvedeným vo finančnom vyúčtovaní (celkovo 2 položky), vrátane objednávky, faktúry s dodacím listom, interných účtovných dokladov a bankových výpisov. Zistili sme, že predložené doklady spĺňajú všeobecne záväzné predpisy a obsahujú všetky náležitosti.
3	Preskúmali sme, či účtovné doklady o úhradách v hotovosti nepresahujú limit určený zmluvou a zároveň obsahujú riadnu identifikáciu prijímateľa úhrady.	Žiadna z položiek vo vyúčtovaní nebola uhradená v hotovosti.
4	Preskúmali sme, či všetky finančné prostriedky poskytnuté podľa zmluvy prijímateľ použil na realizáciu projektu a podľa účelu určeného zmluvou a v súlade s rozpočtom zmluvy v znení jej dodatkov.	Preskúmali sme Zmluvu a 2 položky uvedené vo finančnom vyúčtovaní, vrátane popisu objednávky, faktúry a dodacieho listu. Zistili sme, že všetky doklady majú v popise dodanie v súvislosti s realizáciou projektu podľa Zmluvy.
5	Preskúmali sme, či sa prijímateľ podieľal na finančnom zabezpečení projektu vo výške spolufinancovania určeného zmluvou.	Identifikovali sme 2 položky, ktoré spĺňajú vyššie uvedené kritériá a boli financované z iných zdrojov ako z finančných prostriedkov poskytnutých Fondom na podporu umenia v celkovej výške 1 769,93 EUR. Táto suma je o 611,98 EUR vyššia ako suma spolufinancovania dohodnutá v Zmluve.



6	Preskúmali sme, či je prijímateľ registrovaný pre daň z pridanej hodnoty podľa §4 zákona o DPH.	Zistili sme, že prijímateľ nie je registrovaný pre DPH a položky vo vyúčtovaní sú vyčíslené s DPH.
---	---	--

Príloha k správe audítora: Finančné vyúčtovanie projektu č. 26-630-01280

EP Consulting & Partner s.r.o.
Licencia SKAU č. 402

V Bratislave, 14. augusta 2026



Ing. Eva Petrydesova
Licencia SKAU č. 934